

Formeln für die Steuer- und Wirtschaftspraxis

Berechnungshilfen und Übersichten zu steuerlichen, bilanziellen und betriebswirtschaftlichen Fragen

Bearbeitet von
HAAS BACHER SCHEUER Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH, Martin Zehetmair, Wolfgang Hedel,
René Wayand

Loseblattwerk mit 30. Aktualisierung 2015. Loseblatt. Rund 1356 S. Im Ordner

ISBN 978 3 503 04140 4

Format (B x L): 14,8 x 20,8 cm

Steuern

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Formeln für die Steuer- und Wirtschaftspraxis

Berechnungshilfen und
Übersichten zu steuerlichen,
bilanziellen und betriebs-
wirtschaftlichen Fragen

Herausgegeben von

HAAS BACHER SCHEUER
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH, München

Bearbeitet von

MARTIN ZEHETMAIR
Diplom-Kaufmann
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

WOLFGANG HEDEL
Diplom-Kaufmann
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

PETER NEUBAUER
Diplom-Kaufmann, Steuerberater

RENÉ WAYAND
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht

3., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

ESV.info/978 3 503 04140 4

1. Auflage 1969

2. Auflage 1973

3. Auflage 1998

ISBN 978 3 503 04140 4

ISSN 0933-8497

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2014

www.ESV.info

Satz: multitext, Berlin

Druck: BBU, Berliner Buchdruckerei Union GmbH, Berlin

Inhaltsverzeichnis

	Kennzahl	Seite
Vorwort.....	1010	1
Inhaltsübersicht.....	1015	1
Inhaltsverzeichnis	1020	1
Abkürzungsverzeichnis.....	1030	1
Literaturverzeichnis.....	1050	1
 A. Belastungsfaktoren bei den Steuern vom Einkommen und vom Ertrag und ihre praktische Anwendung		
Einführung.....	1105	1
1. Allgemeines.....	1105	1
2. Steuersätze.....	1105	1
3. Belastungsfaktoren	1105	3
4. Berechnung der Belastungsfaktoren	1105	4
a) Allgemeines zur mathematischen Darstellung.....	1105	4
b) Belastungsfaktoren zur Körperschaftsteuer.....	1105	5
b1) Belastungsfaktor.....	1105	5
b2) Belastungsfaktor unter Berücksichtigung nicht abzugsfähiger Aufwendungen	1105	7
c) Belastungsfaktoren zur Gewerbesteuer.....	1105	8
c1) Gewerbesteuerlicher Belastungsfaktor	1105	8
c2) Zusammentreffen von gewerbesteuerlichen und körperschaftsteuerlichen Belastungsfaktoren.....	1105	9
c3) Weitere Anwendung des gewerbe- und körperschaftsteuerlichen Belastungsfaktors.....	1105	10
Belastung durch Einzelsteuern	1106	1
<i>Einkommensteuer</i>		
Einkommensteuergesetz 2009 (EStG 2009)	1109	1
Tarifgestaltung ab 1. 1. 2005	1112	1
Jahressteuergesetz 2010 (EStG)	1118	1
Steuervereinfachungsgesetz 2011 (EStG).....	1119	1
Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz (EStG).....	1119/1	1

	Kennzahl	Seite
Gesetz zur Änderung des Gemeindefinanzenreformgesetzes und von steuerlichen Vorschriften (EStG)	1119/2	1
Gesetz zum Abbau der kalten Progression (EStG)	1120	1
Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts (EStG)	1120/1	1
Ehrenamtsstärkungsgesetz (EStG)	1120/2	1
<i>Lohnsteuer</i>		
Lohnsteuer (gültig ab 1. 1. 2012)	1125	1
a) Inhalt der Lohnsteuerklassen	1125	2
b) Freibeträge, durchschnittliche Belastung und Zuwachsbelastung in den einzelnen Lohnsteuerklassen....	1125	4
c) Steuerklassenwahl bei Arbeitnehmer-Ehegatten	1125	7
d) Nettolohnberechnung (R 39b.9 Abs. 1 LStR)	1125	8
e) Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen	1125	10
f) Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Nettobezügen	1125	11
g) Möglichkeiten der Lohnsteuerpauschalisierung	1125	13
<i>Körperschaftsteuer</i>		
Körperschaftsteuergesetz 2002	1128	1
Grundlagen und Tarifgestaltung nach dem Halbeinkünfteverfahren und – ab 2009 – Teileinkünfteverfahren (KStG 2002)	1130	1
a) Tarifgestaltung beim Halbeinkünfteverfahren	1130	1
b) Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	1130	2
b1) Steuerliches Einlagekonto und ausschüttbarer Gewinn	1130	2
b2) Körperschaftsteuerguthaben	1130	3
b3) Körperschaftsteuererhöhung	1130	4
c) Tarifgestaltung beim Teileinkünfteverfahren	1130	5
d) Steuerliche Belastungsfaktoren und Definitivsteuersatz	1130	5
Grundlagen und Tarifgestaltung nach Einführung des Halbeinkünfteverfahrens	1131	1
a) Tarifgestaltung beim Anrechnungsverfahren	1131	1
b) Tarifgestaltung beim Halbeinkünfteverfahren	1131	1

	Kennzahl	Seite
c) Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	1131	4
c1) Steuerliches Einlagekonto und ausschüttbarer Gewinn.....	1131	4
c2) Zeitliche Anwendungsvorschriften	1131	5
c3) Ermittlung der Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals (§ 36 KStG).....	1131	6
c4) Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung (§ 37 KStG).....	1131	9
c5) Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG).....	1131	12
Jahressteuergesetz 2010 (KStG).....	1136	1
<i>Gewerbsteuer</i>		
Gewerbsteuergesetz 2002	1139	1
Grundlagen (GewStG, gültig ab 1.1.2002)	1140	1
a) Steuermesszahl und Hebesatz	1140	1
b) Berechnung der Belastungsfaktoren	1140	2
c) Praktische Anwendungsmöglichkeiten	1140	3
<i>Bewertungsgesetz</i>		
Bewertungsgesetz i. d. F. vom 1.2.1991	1150	1
Jahressteuergesetz 2007 (BewG).....	1156	1
<i>Erbschaftsteuergesetz</i>		
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz 1997	1170	1
<i>Umsatzsteuer</i>		
Umsatzsteuergesetz 2005	1183	1
Fixe Steuern und Nullwertberechnung		
(gültig ab 1.1.2008)	1260	1
Fixe Steuern und nicht abzugsfähige Ausgaben.....	1260	1
Berechnung des Nullwerts (KStG 2002)	1260	1
a) Formel	1260	1
b) Beispiel	1260	2
c) Kontrollrechnung.....	1260	2
Praktische Anwendung der gemeinsamen Belastungsfaktoren und des Nullwertverfahrens (KStG 2002)		
	1300	1
Ermittlung des Gewinns nach Steuern.....	1300	1

	Kennzahl	Seite
a) Formel	1300	1
b) Beispiel	1300	1
c) Kontrollrechnung	1300	1
Ermittlung des ausschüttungsfähigen Gewinns	1300	2
a) Formel	1300	2
b) Beispiel	1300	2
c) Kontrollrechnung	1300	3
Ermittlung des für eine bestimmte Ausschüttung notwendigen Gewinns	1300	3
a) Formel	1300	3
b) Beispiel	1300	3
c) Kontrollrechnung	1300	4
Ermittlung der möglichen Rücklagenzuführung bei bestimmter Gewinnausschüttung und bestimmtem Gewinn vor Nullwert	1300	4
a) Formel	1300	4
b) Beispiel	1300	4
c) Kontrollrechnung	1300	5
B. Die Bewertung nach dem Bewertungsgesetz		
Einführung	1400	1
Bewertungsmethoden und Bewertungsmaßstäbe im Überblick	1401	1
Die Bewertung des Grundvermögens im Überblick	1402	1
Die Bedarfsbewertung nach altem Recht	1404	1
1. Die Bedarfsbewertung unbebauter Grundstücke (§ 145 BewG)	1404	1
a) Grundfall	1404	2
b) Bewertung unter Berücksichtigung von Umrechnungskoeffizienten (Fläche)	1404	2
c) Bewertung unter Berücksichtigung von Umrechnungskoeffizienten (Geschossflächenzahl)	1404	2
2. Bedarfsbewertung bebauter Grundstücke (§§ 146, 147 BewG)	1404	3
a) Ertragswertverfahren (§ 146 BewG)	1404	3

	Kennzahl	Seite
b) Sachwertverfahren (§ 147 BewG)	1404	5
3. Sonderbewertungen.....	1404	5
a) Durch Erbbaurecht belastetes Grundvermögen, Erbbaurechte (§ 148 BewG).....	1404	5
b) Grundstücke im Zustand der Bebauung (§ 149 BewG)	1404	6
c) Gebäude auf fremden Grund und Boden (§ 150 BewG)	1404	7
Übersicht zum Betriebsvermögen (Bilanzierende).....	1405	1
Die Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft-/Schenkungsteuer ab 1.1.2009	1406	1
1. Die Bewertung unbebauter Grundstücke (§ 179 BewG).....	1406	1
2. Die Bewertung bebauter Grundstücke (§§ 180 – 191 BewG)	1406	2
a) Vergleichswertverfahren (§ 183 BewG).....	1406	4
b) Ertragswertverfahren	1406	5
c) Sachwertverfahren (§ 189 bis 191 BewG).....	1406	9
3. Besondere Bewertungsverfahren beim Grundvermögen.....	1406	11
a) Erbbaurecht	1406	11
b) Bewertung Erbbaugrundstücke	1406	14
c) Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden.....	1406	15
d) Grundstücke im Zustand der Bebauung	1406	16
4. Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts für das Grundvermögen	1406	18
Die Bewertung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften nach neuem Recht im Überblick	1410	1
Die Bewertung von Wertpapieren und Anteilen an Kapitalgesellschaften vor dem ErbStRG.....	1415	1
1. Allgemeines.....	1415	1
2. Kurswert als gemeiner Wert (R 95 Abs. 1 ErbStR 2003)	1415	1
3. Ableitung des gemeinen Werts der Anteile aus Verkäufen (R 95 Abs. 3 und 6 ErbStR 2003).....	1415	1
4. Ermittlung des gemeinen Wertes nach dem Stuttgarter Verfahren (R 96 bis 108 ErbStR 2003).....	1415	2
a) Formel	1415	2
b) Ermittlung des Vermögenswertes	1415	3

	Kennzahl	Seite
b1) Besteuerungszeitpunkt = Bilanzstichtag (R 98 Abs. 1 ErbStR i. V.m. R 39 ErbStR 2003).....	1415	4
b2) Besteuerungszeitpunkt ≠ Bilanzstichtag (R 98 Abs. 2 und 3 i. V.m. R 39 ErbStR 2003).....	1415	5
c) Ermittlung des Ertragshundertsatzes	1415	6
d) Ermittlung des gemeinen Wertes.....	1415	9
e) Besonderheiten	1415	11
f) Gegenüberstellende Darstellung des Stuttgarter Verfahrens nach den VStR 1995 und ErbStR 2003.....	1415	21
Die Bewertung des Betriebsvermögens und der Anteile an Kapitalgesellschaften nach neuem Bewertungsrecht	1420	
1. Überblick der gesetzlich vorgegebenen Bewertungsverfahren und deren Rangfolge	1420	1
2. Vereinfachtes Ertragswertverfahren.....	1420	2
a) Grundlagen des vereinfachten Ertragswertverfahrens	1420	2
b) Ermittlung des Jahresertrags	1420	3
c) Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes	1420	7
d) Substanzwert als Mindestwert	1420	8
e) Sonderfälle.....	1420	10
f) Beispiele.....	1420	11
Öffnungsklausel bei Erstellung eines betriebswirtschaftlichen Gutachtens zur Unternehmensbewertung	1425	1
1. Notwendigkeit der Fertigung eines Bewertungsgutachtens	1425	1
2. Grundlagen des IDW S1 im Hinblick auf die Erbschaftsteuer	1425	1
3. Anhaltspunkte für die Fertigung eines Bewertungsgutachtens nach IDW S1	1425	6
Die Bewertung des übrigen Vermögens.....	1430	1
1. Die Bewertung zum gemeinen Wert.....	1430	1
2. Zusammenfassende Übersicht der Bewertung des übrigen Vermögens.....	1430	3
Die Bewertung von Forderungen und Schulden	1435	1
1. Allgemeines	1435	1
2. Vom Nennwert abweichender Ansatz von Forderungen und Schulden.....	1435	2

	Kennzahl	Seite
a) Unverzinsliche Forderungen/Schulden mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr, die in einem Betrag getilgt werden	1435	2
b) Unverzinsliche Forderungen/Schulden, die in gleichbleibenden Raten getilgt werden.....	1435	4
c) Normalverzinsliche Forderungen/Schulden, die zu einem späteren Zeitpunkt unverzinslich werden.....	1435	6
d) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in einem Betrag fällig werden	1435	7
e) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in einem Betrag fällig werden (feststehende zukünftige Zinssatzänderung)	1435	9
f) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in gleichen Raten getilgt werden	1435	11
g) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in gleichen Raten getilgt werden (unter Berücksichtigung einer Aufschubzeit).....	1435	12
h) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (feststehende zukünftige Zinssatzänderung).....	1435	13
i) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (feststehende zukünftige Änderung der Ratenhöhe)	1435	15
j) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (Annuitätentilgung).....	1435	16
k) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (Annuitätentilgung und Aufschubdauer).....	1435	19
Die Bewertung wiederkehrender Nutzungen und Leistungen	1440	1
1. Einführung	1440	1
2. Übersicht über die Begriffsmerkmale und die Ermittlung des Jahreswertes von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen im Privatvermögen.....	1440	1
3. Bewertung der verschiedenen Arten von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen.....	1440	3
a) Grundsatz.....	1440	3
b) Wiederkehrende Nutzungen oder Leistungen von bestimmter Dauer.....	1440	3
c) Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	1440	4
d) Immerwährende Nutzungen und Leistungen	1440	5
e) Nutzungen und Leistungen von unbestimmter Dauer	1440	5

	Kennzahl	Seite
f) Abgekürzte und verlängerte Leibrenten	1440	6
g) Leibrenten, die von der Lebenszeit mehrerer Personen abhängen.....	1440	7
C. Investitions- und Finanzierungsentscheidungen		
Einführung	1600	1
Zinsrechnung (Auf- und Abzinsungen)	1610	1
Einführung	1610	1
Übersicht	1610	2
Kapitalendwert bei einfacher Verzinsung.....	1610	3
a) Formel	1610	3
b) Beispiel	1610	3
Kapitalendwert bei nachschüssiger Zinseszinsrechnung und ganzjähriger Laufzeit	1610	3
a) Formel	1610	3
b) Beispiel	1610	4
Kapitalendwert bei nachschüssiger Zinseszinsrechnung und unterjähriger Laufzeit	1610	4
a) Formel	1610	4
b) Beispiel	1610	4
Kapitalendwert bei vorschüssiger Zinseszinsrechnung.....	1610	5
a) Formel	1610	5
b) Beispiel	1610	5
Kapitalendwert bei gemischter Zinsrechnung (Sparbuch- methode).....	1610	5
a) Formel	1610	5
b) Beispiel	1610	6
Kapitalbarwert bei einfacher Verzinsung.....	1610	6
a) Formel	1610	6
b) Beispiel	1610	6
Kapitalbarwert bei nachschüssiger Zinseszinsrechnung ...	1610	7
a) Formel	1610	7
b) Beispiel	1610	7

	Kennzahl	Seite
Kapitalbarwert bei vorschüssiger Zinseszinsrechnung (oder Restwert bei degressiver Abschreibung)	1610	7
a) Formel.....	1610	7
b) Beispiel.....	1610	8

(Fortsetzung auf Seite 9)

	Kennzahl	Seite
Kapitalendwert bei unterjähriger nachschüssiger Verzinsung	1610	8
a) Formel.....	1610	8
b) Beispiel.....	1610	9
Kapitalbarwert bei unterjähriger nachschüssiger Verzinsung	1610	9
a) Formel	1610	9
b) Beispiel	1610	9
Effektiver Jahreszins bei unterjähriger Verzinsung	1610	9
a) Formel	1610	9
b) Beispiel	1610	10
Rentenrechnung		
Einführung	1615	1
Übersicht	1615	2
Rentenendwert bei nachschüssigen Rentenzahlungen	1615	3
a) Formel	1615	3
b) Beispiel	1615	3
Rentenbarwert bei nachschüssigen Rentenzahlungen.....	1615	3
a) Formel	1615	3
b) Beispiel	1615	3
Rentenendwert bei vorschüssigen Rentenzahlungen	1615	4
a) Formel.....	1615	4
b) Beispiel.....	1615	4
Rentenbarwert bei vorschüssigen Rentenzahlungen.....	1615	4
a) Formel.....	1615	4
b) Beispiel.....	1615	5
Umrechnung unterjähriger nachschüssiger Rentenzahlungen in eine gleichwertige jährliche Ersatzrente.....	1615	5
a) Formel.....	1615	5
b) Beispiel.....	1615	5

	Kennzahl	Seite
Umrechnung unterjähriger vorschüssiger Rentenzahlungen in eine gleichwertige jährliche Ersatzrente	1615	6
a) Formel	1615	6
b) Beispiel	1615	6
Rentenendwert bei unterjährigen nachschüssigen Rentenzahlungen.....	1615	6
a) Formel	1615	6
b) Beispiel	1615	7
Rentenbarwert bei unterjährigen nachschüssigen Rentenzahlungen.....	1615	7
a) Formel	1615	7
b) Beispiel	1615	7
Rentenendwert bei unterjährigen vorschüssigen Rentenzahlungen.....	1615	7
a) Formel	1615	7
b) Beispiel	1615	8
Rentenbarwert bei unterjährigen vorschüssigen Rentenzahlungen.....	1615	8
a) Formel	1615	8
b) Beispiel	1615	8
Rentenbarwert einer ewigen Rente	1615	9
a) Formel	1615	9
b) Beispiel	1615	9
Tilgungsrechnung		
Einführung	1620	1
Tilgungsrechnung mit jährlich konstanten Tilgungen.....	1620	2
a) Berechnung der Annuität während der Laufzeit.....	1620	2
b) Berechnung des Zinsaufwandes während der Laufzeit.	1620	2
c) Berechnung des Schuldstandes während der Laufzeit..	1620	3
Tilgungsrechnung mit jährlich gleichbleibenden Annuitäten	1620	3
a) Berechnung der jährlichen Annuität während der Laufzeit.....	1620	3

	Kennzahl	Seite
b) Berechnung des Zinsaufwandes während der Laufzeit....	1620	4
c) Berechnung der Restschuld während der Laufzeit	1620	4
Tilgungsrechnung mit gleichbleibenden unterjährigen Annuitäten.....	1620	6
a) Umrechnung einer unterjährigen nachschüssigen Annui- tät in eine gleichwertige jährliche Ersatzannuität.....	1620	6
b) Umrechnung einer unterjährigen vorschüssigen Annuität in eine gleichwertige jährliche Ersatzannuität.....	1620	7
c) Berechnung der monatlich nachschüssigen Annuität ...	1620	7
d) Berechnung der monatlich vorschüssigen Annuität.....	1620	8
Abschreibungsmethoden (Abschreibungsverfahren)....	1630	1
Lineare Abschreibung	1630	1
a) Formel	1630	1
b) Beispiel	1630	2
Geometrisch-degressive Abschreibung	1630	2
a) Formel	1630	2
b) Beispiel	1630	2
c) Kontrolle	1630	2
Arithmetisch-degressive Abschreibung.....	1630	3
a) Formel	1630	3
b) Beispiel	1630	3
c) Kontrolle	1630	3
Leistungsbezogene Abschreibung.....	1630	4
a) Formel	1630	4
b) Beispiel	1630	4
Arithmetisch-progressive Abschreibung.....	1630	4
a) Formel	1630	4
b) Beispiel	1630	5
Ein- und mehrschichtige Nutzung.....	1630	5
Wahl der Abschreibungsmethode	1630	5
Wechsel der Abschreibungsmethode	1630	6
a) Formel	1630	6

	Kennzahl	Seite
b) Beispiele.....	1630	7
Investitionsrechenverfahren.....	1700	1
Übersicht	1700	1
Statische Investitionsrechenverfahren.....	1710	1
<i>Grundlagen.....</i>	<i>1710</i>	<i>1</i>
<i>Darstellung der Investitionsrechenverfahren</i>	<i>1710</i>	<i>1</i>
1. Kostenvergleichsrechnung.....	1710	1
a) Gegenstand der Kostenvergleichsrechnung.....	1710	1
b) Kostenvergleichsrechnung und Alternativenvergleich	1710	2
c) Kostenvergleichsrechnung und Ersatzinvestition	1710	4
2. Gewinnvergleichsrechnung	1710	5
a) Gegenstand der Gewinnvergleichsrechnung	1710	5
b) Beispiel	1710	5
3. Rentabilitätsrechnung	1710	6
a) Gegenstand der Rentabilitätsrechnung	1710	6
b) Entscheidungskriterien	1710	6
c) Formel	1710	6
d) Beispiel	1710	7
4. Statistische Amortisationsrechnung	1710	7
a) Gegenstand der Amortisationsrechnung.....	1710	7
b) Entscheidungskriterien	1710	7
c) Bestimmung der Amortisationsdauer.....	1710	8
Amortisationsrechnung mit Hilfe der Durchschnitts-		
rechnung.....	1710	8
Amortisationsrechnung mit Hilfe der Kumulations-		
rechnung.....	1710	9
Dynamische Investitionsrechenverfahren	1720	1
<i>Grundlagen.....</i>	<i>1720</i>	<i>1</i>
<i>Darstellung der Investitionsrechenverfahren</i>	<i>1720</i>	<i>1</i>
1. Kapitalwertmethode.....	1720	1
a) Gegenstand der Kapitalwertmethode	1720	1
b) Entscheidungskriterien	1720	2
c) Unterschiedlich hohe Rückflüsse der Investition.....	1720	2

	Kennzahl	Seite
d) Gleich hohe Rückflüsse der Investition	1720	3
2. Annuitätenmethode.....	1720	4
a) Gegenstand der Annuitätenmethode.....	1720	4
b) Entscheidungskriterien	1720	5
a) Formel	1720	5
b) Beispiel	1720	5
3. Vermögensendwertmethode.....	1720	8
a) Gegenstand der Vermögensendwertmethode	1720	8
b) Entscheidungskriterien	1720	8
c) Vermögensendwertberechnung nach Kontenausgleichs- verbotsmethode.....	1720	9
d) Vermögensendwertberechnung nach der Kontenaus- gleichsgebotsmethode.....	1720	10
4. Dynamische Amortisationsrechnung.....	1720	11
a) Gegenstand der dynamischen Amortisationsrechnung	1720	11
b) Entscheidungskriterien	1720	11
c) Formel	1720	11
d) Beispiel	1720	12
5. Interne Zinssatz-Methode	1720	12
a) Gegenstand der Internen Zinssatz-Methode	1720	12
b) Entscheidungskriterien	1720	13
c) Interne Zinssatz-Methode und Einzelinvestition.....	1720	13
d) Interne Zinssatz-Methode und Alternativenvergleich	1720	14
6. Sollzinssatz-Methode.....	1720	15
a) Gegenstand der Sollzinssatz-Methode	1720	15
b) Entscheidungskriterien	1720	16
c) Sollzinssatz-Methode bei Kontenausgleichsverbot (VR- Methode).....	1720	16
d) Sollzinssatz-Methode bei Kontenausgleichsgebot (TRM- Methode).....	1720	18
Steuerbedingte Investitionsüberlegungen.....	1750	1
Einführung	1750	1
Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen für Abnutzung	1760	1
a) Problem	1760	1

	Kennzahl	Seite
b) Beispiel	1760	1
D. Die Bewertung in der Bilanz		
Einführung.....	1900	1
Übersicht zum Aufbau des Dritten Buches des HGB.....	1905	1
Übersicht zu den Rechtsänderungen durch das KonTraG	1908	1
Übersicht zu den wesentlichen Änderungen durch das KapCoRiLiG.....	1909	1
Übersicht zu den wesentlichen Rechtsänderungen durch das TransPuG	1910	1
Übersicht zu den wesentlichen Rechtsänderungen durch das BilReG.....	1911	1
Überblick zu den Bewertungsgrundsätzen	1915	1
Schematische Darstellung der handels- und steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften für Kapitalgesellschaften und KapCoGes	1916	1
Einzelfragen		
<i>Aktiva</i>		
Schematische Darstellung der handels- und steuerrechtlichen Bewertungsmaßstäbe und Ermittlungsmethoden...	1920	1
Anschaffungskosten.....	1920	2
Herstellungskosten.....	1920	3
Tages- oder Zeitwert.....	1920	4
Teilwert	1920	5
Teilwertvermutungen/Teilwertwiderlegungsgründe	1920	6
Aufteilung von Gesamtwerten	1940	1
Anteiliger Buchwert bei der Veräußerung eines Teilgrundstückes.....	1940	1
a) Problem	1940	1
b) Formel	1940	1
c) Beispiel	1940	1
Aufteilung der Anschaffungskosten beim Erwerb eines bebauten Grundstückes.....	1940	1
a) Problem	1940	1
b) Formel	1940	2

	Kennzahl	Seite
c) Beispiel	1940	2
Ermittlung von Festwerten	1952	1
a) Problem	1952	1
b) Berechnung der jährlichen Ersatzbeschaffung.....	1952	2
c) Berechnung des Festwertes.....	1952	2
d) Ausgangswert Anschaffungskosten	1952	8
e) Neufestsetzung des Festwertes	1952	9
Grundsätze zur Ermittlung des Geschäftswertes	1954	1
Bewertung des Vorratsvermögens	1960	1
1. Einleitung.....	1960	1
2. Die Bewertung zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1960	1
a) Berechnung der Anschaffungskosten	1960	1
b) Berechnung der Herstellungskosten.....	1960	2
3. Die Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungskosten der Herstellungskosten	1960	2
a) Durchschnittsmethode.....	1960	2
b) Das Fifo (first in/first out) – Verfahren	1960	3
c) Das Lifo (last in/first out) – Verfahren	1960	4
d) Die Dollar-Value-Methode.....	1960	7
e) Das Indexverfahren	1960	8
f) Das Hifo (highest in/first out) – Verfahren.....	1960	9
4. Der niedrigere Wertansatz nach dem Niederstwertprinzip	1960	10
a) Problem	1960	10
b) Der sich aus dem Börsen- oder Marktpreis ergebende Wert	1960	11
c) Der Wert, der den Gegenständen am Stichtag beizulegen ist.....	1960	11
5. Gruppenbewertung	1960	15
Bewertung von Wertpapieren	1965	1
1. Bewertungsgrundsätze	1965	1
Berechnung der Anschaffungskosten.....	1965	2
Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungskosten	1965	3

	Kennzahl	Seite
a) Einzelbewertung.....	1965	3
b) Durchschnittsbewertung	1965	3
c) Verbrauchsfolgeverfahren.....	1965	4
Die Ermittlung des Teilwertes	1965	4
a) Obergrenze: Wiederbeschaffungskosten.....	1965	4
b) Untergrenze: Einzelveräußerungswert.....	1965	4
2. Einzelfragen	1965	5
Bezugsrechte.....	1965	5
a) Rechnerischer Wert des Bezugsrechtes.....	1965	5
b) Ermittlung des Buchwertes eines Bezugsrechtes, wenn sich die alten Aktien in einem Betriebsvermögen befinden.....	1965	6
Durchschnittswertverfahren.....	1965	7
Gesamtwertverfahren.....	1965	8
Mehrwertverfahren	1965	9
c) Anwendung auf nicht börsennotierte Anteile	1965	10
Berechnung von Stückzinsen	1965	10
a) Problem.....	1965	10
b) Formel.....	1965	10
c) Beispiel	1965	10
Anschaffungskosten bei Gratisanteilen	1965	11
a) Problem	1965	11
b) Formel	1965	12
c) Beispiel	1965	12
d) Erwerb von Teilrechten.....	1965	12
Bewertung unverzinslicher oder niedrig verzinslicher Forderungen.....	1970	1
Besitzwechsel/Diskontermittlung.....	1975	1
Kreditbeschaffungskosten (Disagio – Damnum).....	1980	1
Pauschalwertberichtigung zu Forderungen.....	1985	1
a) Ermittlung des Prozentsatzes unter Berücksichtigung der Einzelfaktoren	1985	1
b) Beispiel	1985	3
c) Allgemein zulässiger Prozentsatz	1985	4

	Kennzahl	Seite
<i>Passiva</i>		
Rücklagen	2050	1
Rücklage für Ersatzbeschaffung	2055	1
Rücklage gemäß 6b EStG	2060	1
Rücklage für Zuschüsse für Anlagegüter gemäß R 34 EStR	2065	1
Ansparrücklage gemäß § 7g EStG	2070	1
Rücklage nach § 6 UmwStG	2075	1
Rückstellungen für Urlaubsverpflichtungen	2111	1
a) Berechnung auf Vollkostenbasis	2111	3
b) Berechnung auf Basis des Bundesurlaubsgesetzes	2111	3
c) Berechnung auf Basis der BFH-Rechtsprechung	2111	3
Garantierrückstellungen	2112	1
Rückstellungen für Leergut (Pfandrückstellungen)	2113	1
Rückstellungen für noch nicht eingelöste Rabattpunkte ..	2114	1
Rückstellung für Substanzerhaltung	2115	1
Rückstellungen aufgrund gesetzlicher Aufbewahrungsfristen	2117	1
Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	2118	1
Bewertung von Verbindlichkeiten	2120	1
Bewertung von Verbindlichkeiten bei Werterhöhung	2121	1
1. Behandlung in der Handelsbilanz	2121	1
2. Behandlung in der Steuerbilanz	2121	1
Bewertung von Verbindlichkeiten bei Wertminderung	2122	1
Bewertung von Verbindlichkeiten, die mit einem Aufgeld bzw. mit einem Abgeld verbunden sind	2123	1
Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten	2124	1
1. Handelsbilanz	2124	1
2. Steuerbilanz	2124	1
Abzinsung von Verbindlichkeiten	2124	1
Ermittlung der Restlaufzeit	2124	4
Ermittlung der Laufzeit bei unbestimmtem Rückzahlungszeitpunkt	2124	4
Abzinsung bei unverzinslichen Tilgungsraten	2124	5

	Kennzahl	Seite
Bewertung von Tilgungsdarlehen.....	2125	1
1. Tilgung durch gleich bleibende Raten (Ratenschuld) ...	2125	1
2. Tilgung durch gleich bleibende Annuitäten.....	2125	2
<i>Sonderfragen</i>		
Anhang.....	2135	1
Checkliste der gesetzlichen Anhangangaben	2137	1
Lagebericht.....	2140	1
Grundsätze und Inhalt des Lageberichtes bis 31.12.2004	2141	1
Grundsätze und Inhalt des Lageberichtes ab 01.01.2005	2142	1
Offenlegungspflichten der Kapitalgesellschaften und KapCoGes	2145	1
Checkliste der Offenlegungspflichten	2146	1
Leasing	2150	1
Zurechnung von beweglichen Leasing-Gegenständen in Handels- und Steuerbilanz.....	2151	1
1. Operating Leasing	2151	1
2. Finanzierungsleasing	2151	1
a) Vollamortisationsverträge.....	2151	1
b) Teilamortisationsverträge.....	2151	2
Zurechnung von unbeweglichen Leasing-Gegenständen in Handels- und Steuerbilanz	2152	1
1. Vollamortisationsverträge.....	2152	1
a) Zurechnungskriterien für Gebäude	2152	1
b) Zurechnungskriterien für Grund und Boden	2152	2
2. Teilamortisationsverträge.....	2152	2
a) Zurechnungskriterien für Gebäude	2152	3
b) Zurechnungskriterien für Grund und Boden	2152	4
Zurechnung von Leasing-Gegenständen nach IAS 17	2153	1
Bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen	2154	1
1. Bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen im Falle der Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasinggeber.....	2154	1
2. Bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen im Falle der Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasingnehmer	2154	1

	Kennzahl	Seite
3. Aufteilung der Leasingraten in einen Zins- und Kostenanteil sowie in einen Tilgungsanteil.....	2154	1
Problem	2154	1
Formel	2154	2
Beispiel	2154	2
Sonderfragen/BilMoG/Einleitung	2155	1
Sonderfragen/BilMoG/Übergangsvorschriften	2156	1
Sonderfragen/BilMoG/Synoptische Übersicht.....	2157	1
Sonderfragen/BilMoG/Allgemeine Neuregelungen.....	2158	1
Sonderfragen/BilMoG/Derivativer Geschäfts-/Firmenwert	2159	1
Sonderfragen/BilMoG/Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände.....	2160	1
Sonderfragen/BilMoG/Rechnungsabgrenzungsposten	2161	1
Sonderfragen/BilMoG/Aufhebung der Bilanzierungshilfe	2162	1
Sonderfragen/BilMoG/Änderungen beim Eigenkapitalausweis	2163	1
Sonderfragen/BilMoG/Sonstige Rückstellungen.....	2164	1
Sonderfragen/BilMoG/Pensionsrückstellungen	2165	1
Sonderfragen/BilMoG/Latente Steuern	2166	1
Sonderfragen/BilMoG/Erworbene Finanzinstrumente	2167	1
Sonderfragen/BilMoG/Bildung von Bewertungseinheiten	2168	1
Sonderfragen/BilMoG/Außerplanmäßige Abschreibungen	2169	1
Sonderfragen/BilMoG/Herstellungskosten	2170	1
Sonderfragen/BilMoG/Währungsumrechnung	2171	1
Sonderfragen/BilMoG/Ausschüttungssperre	2172	1
Sonderfragen/BilMoG/(Konzern-)Anhang und Lagebericht	2173	1
Sonderfragen/BilMoG/Synopse Änderungen Konzernrechnungslegung	2174	1
IAS		
Anwendung der IAS/IFRS	2181	1
E. Formeln zum Rechnungswesen		
Einführung	2200	1

	Kennzahl	Seite
Verprobungsformeln der Betriebsprüfung	2210	1
1. Wirtschaftlicher Umsatz	2210	1
2. Waren-(Material-)Eingang.....	2210	2
3. Wirtschaftlicher Waren-(Material-)Einsatz.....	2210	2
4. Wirtschaftlicher Einsatz an Fertigungslöhnen.....	2210	3
5. Wirtschaftlicher Rohgewinn.....	2210	3
6. Rohgewinnsatz	2210	4
7. Rohgewinnaufschlagsatz.....	2210	4
8. Wirtschaftlicher Halbreingewinn.....	2210	5
a) bei Handelsbetrieben	2210	5
b) bei Fertigungsbetrieben	2210	5
9. Halbreingewinnsatz	2210	5
10. Wirtschaftlicher Reingewinn	2210	5
11. Reingewinnsatz	2210	6
12. Vermögenszuwachsrechnung – Vermögensvergleich ..	2210	6
Umsatzsteuerliche Verprobungsmethoden.....	2250	1
Ermittlung des steuerlichen Umsatzes (Debitorenprobe)	2250	1
Verprobung der Vorsteuer.....	2250	1
Mehr- und Weniger-Rechnung	2300	1
1. Problem	2300	1
2. Beispiel	2300	1
Änderung der Gewinnermittlungsart	2400	1
Schematische Übersicht.....	2400	1
Beispiel.....	2400	2
F. Formeln und Übersichten zu einzelnen Besteuerungstatbeständen		
Einführung.....	2500	1
Einkommensteuer		
Einzelne Besteuerungstatbestände		
Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens (EStG 2002)		
Schaubild zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	2505	1
Ermittlung außerordentlicher Einkünfte.....	2510	1

	Kennzahl	Seite
a) Ermittlung der Veräußerungsgewinne im Sinne des § 34 Abs. 2 Nr. 1 EStG und der Freibeträge im Sinne der §§ 14, 14a Abs. 1, 16 Abs. 4 und 18 Abs. 3 EStG ...	2510	2
b) Ermittlung von Entschädigungen, Nutzungsvergütungen, Zinsen und Vergütungen für mehrjährige Tätigkeit	2510	5
c) Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft.....	2510	5
d) Berechnung der Einkommensteuer bei Vorliegen außerordentlicher Einkünfte	2510	8
Sonderausgaben.....	2515	1
Außergewöhnliche Belastungen	2517	1
a) Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG).....	2517	1
b) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG).....	2517	2
b1) Aufwendungen für Unterhalt und etwaige Berufsausbildung gemäß § 33a Abs. 1 EStG (ab 1. Januar 2002).....	2517	2
b2) Ausbildungsfreibetrag gemäß 33a Abs. 2 EStG (ab 1. Januar 2002).....	2517	2
b3) Aufwendungen für Hausgehilfen oder Haushaltshilfe (§ 33a Abs. 3 EStG).....	2517	3
Übersicht zur Einführung der nachgelagerten Besteuerung durch das Alterseinkünftegesetz	2520	1
1. Konzept der nachgelagerten Besteuerung.....	2520	1
2. Steuerliche Behandlung der Vorsorgeaufwendungen....	2520	2
3. Steuerliche Behandlung der Renten und Pensionen in der Auszahlungsphase.....	2520	4
4. Steuerliche Behandlung von Kapitallebensversicherungen.....	2520	6
5. Riester-Rente	2520	7
6. Betriebliche Altersvorsorge	2520	8
Steuer- und sozialabgabenfrei Zuschläge.....	2525	1
1. Einleitung.....	2525	1
2. Allgemeines.....	2525	1
3. Fallbeispiele.....	2525	5
4. Ausblick	2525	9
Steuerermäßigung nach § 35a EStG	2530	1

	Kennzahl	Seite
1. Allgemeines	2530	1
2. Übersicht zu den geltenden Fördermöglichkeiten	2530	2
<i>Schwerpunktt Themen</i>		
Kapitaleinkünfte		
Besteuerung von Kapitalanlagen	2540	1
1. Allgemeines	2540	1
2. Die Einkommensbesteuerung laufender Erträge.....	2540	1
3. Die Einkommensbesteuerung von Einmalerträgen.....	2540	3
Besteuerung von Finanzinnovationen	2545	1
1. Definition des Begriffs Finanzinnovation	2545	1
2. Die steuerliche Behandlung von Finanzinnovationen ..	2545	1
Finanzinnovationen – Anwendungsfälle	2546	1
1. Zero-Bonds (Nullkupon-Anleihen)	2546	1
2. Aktienanleihe	2546	3
3. Stufenzinsanleihe (Gleitzinsanleihe).....	2546	6
Besteuerung von Kapitalanlagen in Fremdwährung.....	2547	1
1. Die Besteuerung der laufenden Erträge in einer Fremd- währung.....	2547	1
2. Die Besteuerung von Einmalerträgen in einer Fremd- währung.....	2547	2
a) Allgemeines	2547	2
b) Die Besteuerung des Fremdwährungsergebnisses bei den Finanzinnovationen	2547	2
c) Die Besteuerung der Anschaffung und Veräußerung von Fremdwährungsguthaben.....	2547	3
d) Die Besteuerung der Anschaffung und Veräußerung anderer Wirtschaftsgüter gegen Fremdwährung	2547	4
Besteuerung von Termingeschäften.....	2551	1
Besteuerung von Termingeschäften – Optionen	2552	1
1. Finanzwirtschaftliche Grundlagen von Optionsge- schäften	2552	1
a) Allgemeines	2552	1
b) Optionstypologie	2552	1
c) Gewinn- und Verlustmöglichkeiten bei Optionsge- schäften.....	2552	2

	Kennzahl	Seite
2. Die steuerliche Behandlung von Optionsgeschäften beim Optionsinhaber und Stillhalter	2552	6
a) Allgemeines	2552	6
b) Die steuerliche Behandlung einer Kaufoption (Call) beim Inhaber	2552	7
b1) Ausübung der Kaufoption (Call)	2552	7
b2) Barausgleich (Cash Settlement)	2552	8
b3) Glattstellung	2552	9
b4) Verfall der Kaufoption (Call)	2552	10
c) Die steuerliche Behandlung einer Kaufoption (Call) beim Stillhalter	2552	11
c1) Ausübung der Kaufoption (Call durch den Inhaber und Lieferung des Basiswertes	2552	11
c2) Barausgleich (Cash Settlement)	2552	12
c3) Glattstellung	2552	12
d) Die steuerliche Behandlung einer Verkaufsoption (Put) beim Inhaber	2552	13
d1) Ausübung der Verkaufsoption (Put) durch den Inhaber und Lieferung des Basiswertes	2552	13
d2) Barausgleich (Cash Settlement)	2552	14
d3) Glattstellung	2552	15
d4) Verfall der Verkaufsoption (Put)	2552	16
e) Die steuerliche Behandlung einer Verkaufsoption (Put) beim Stillhalter	2552	16
e1) Ausübung der Verkaufsoption (Put) durch den Inhaber und Lieferung des Basiswertes	2552	17
e2) Barausgleich (Cash Settlement)	2552	17
e3) Glattstellung	2552	18
Förderungsmaßnahmen		
Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und sonstige steuerliche Fördermaßnahmen	2560	1
Einführung und Übersicht	2560	1
Sonderabschreibungen	2565	1
§ 7f EStG – Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	2565	1
§ 7g Abs. 1 EStG – Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	2565	2

	Kennzahl	Seite
§ 51 Abs. 1 Ziffer 2 w EStG (§ 82f EStDV) – Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge	2565	4
§§ 2–4 FördergebietsG – Sonderabschreibungen im Fördergebiet	2565	6
§ 2 FördergebietsG – Sonderabschreibungen für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	2565	6
§ 3 FördergebietsG – Sonderabschreibungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter.....	2565	7
§ 3 FördergebietsG – Sonderabschreibungen für Modernisierungsmaßnahmen und nachträgliche Herstellungsarbeiten	2565	10
§ 3 ZonenRFG – Sonderabschreibungen für Investitionen im Zonenrandgebiet.....	2565	11
Erhöhte Absetzungen.....	2570	1
§ 7c EStG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen	2570	1
§ 7h EStG – Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	2570	2
§ 7i EStG – Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen.....	2570	3
§ 7k EStG – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung.....	2570	4
Sonstige steuerliche Fördermaßnahmen	2575	1
§ 7g Abs. 3 – Abs. 7 EStG – Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	2575	1
§ 7a FördergebietsG – Steuerermäßigung für Darlehen zur Verstärkung des haftenden Eigenkapitals von kleinen und mittleren Betrieben.....	2575	3
Vergleich der Alt- und Neufassung von § 7g EStG	2576	1
Fördermaßnahmen – Sparförderung nach dem 5. VermBG, WoPG und EStG	2579	1
1. Prämien nach dem 5. VermBG und dem WoPG	2579	1
2. Übersicht zur Sparförderung nach dem 5. VermBG, WoPG und EStG ab 1. Januar 2004	2579	1
Körperschaftsteuer		
Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG)	2606	1
1. Einleitung	2606	1

	Kennzahl	Seite
a) Anrechnungsverfahren.....	2606	1
b) Halbeinkünfteverfahren.....	2606	2
c) Darstellung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit.....	2606	2
d) Konkurrenzen.....	2606	3
2. Allgemeine Anwendungsvoraussetzungen des § 8a KStG	2606	4
a) Übersicht.....	2606	4
b) Beispiel.....	2606	8
3. Weitere Erläuterungen und Anwendungsbeispiele zur Vorschrift des § 8a KStG.....	2606	9
a) Vorbemerkung.....	2606	9
b) Einführung einer Freigrenze von EUR 250 000,-.....	2606	9
c) Ermittlung des anteiligen Eigenkapitals (Grundfall)....	2606	10
d) Ermittlung des anteiligen Eigenkapitals (Verluste).....	2606	11
e) Bestimmung des anteiligen Eigenkapitals bei Beteiligun- gen an Personengesellschaften.....	2606	14
f) Behandlung von Holdinggesellschaften.....	2606	17
g) Einer Holdinggesellschaft nachgeschaltete Kapital- gesellschaften.....	2606	20
h) Konkurrierende Holdinggesellschaften.....	2606	21
i) Fremdfinanzierung bei Organschaft.....	2606	23
4. Weitere Bestimmungen, die eine Umgehung des § 8a KStG verhindern sollen.....	2606	24
a) Keine unmittelbare Finanzierung durch Anteilseigner § 8a Abs. 1 Satz 2 KStG.....	2606	24
b) Fremdfinanzierung einer Personengesellschaft § 8a Abs. 5 KStG.....	2606	29
c) Fremdfinanzierter Beteiligungserwerb § 8a Abs. 6 KStG.....	2606	32
5. Rechtsfolgen der Anwendung des § 8a Abs. 1 KStG....	2606	33
a) Allgemeines.....	2606	33
b) Prüfungsschema.....	2606	34
Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter- Geschäftsführers.....	2610	1
1. Einleitung.....	2610	1
2. Darstellung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit.....	2610	1
3. Bestimmung der Angemessenheit.....	2610	3
4. Darstellung der einzelnen Prüfungsschritte.....	2610	4

	Kennzahl	Seite
5. Anwendung der einzelnen Prüfungsschritte an Beispielfällen	2610	7
Ansatz und Bewertung des Körperschaftsteuerguthabens	2620	1
1. Grundlagen	2620	1
2. Ansatz und Bewertung	2620	1
3. Berechnung der Barwerte	2620	2
4. Berechnung der Zinserträge	2620	8
5. Steuerliche Verbuchung des Körperschaftsteuerguthabens	2620	9
Umsatzsteuer		
Umsatzsteuerliche Pflichtangaben bei Ausstellung von Rechnungen	2705	1
Beispiel 1	2705	9
Beispiel 2	2705	11
Beispiel 3	2705	13
Beispiel 4	2705	14
Beispiel 5	2705	15
Internationales Steuerrecht		
Anrechnung ausländischer Steuern		
a) Ausländische Einkünfte aus einem ausländischen Staat	2810	1
b) Ausländische Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2810	3
c) Ausländische Einkünfte zusammenveranlagter Ehegatten	2810	4
d) Fiktive ausländische Steuern	2810	5
Progressionsvorbehalt		
a) Positive ausländische Einkünfte	2815	1
b) Ausländische Verluste und Progressionsvorbehalt	2815	2
Mitarbeiterentsendung		
1. Einleitung	2840	1
2. Grundsatzfragen aus steuerrechtlicher Sicht in Entsendungsfällen	2840	4
3. Unternehmensebene	2840	6
a) Betriebsausgabenabzug	2840	6

	Kennzahl	Seite
b) Verpflichtung zur Weiterbelastung bei verbundenen Unternehmen	2840	11
– Feststellung der Weiterbelastungspflicht	2840	11
– Folgen einer unterlassenen Weiterbelastung	2840	15
c) Betriebsstättenproblematik	2840	17
4. Arbeitnehmerebene	2840	20
a) Zuordnungsregelung für die Steuerpflicht (Art. 15 OECD-MA)	2840	20
b) Prüfschritte und Übersicht zu den Fallgestaltungen.....	2840	20
Stiftungen		
Grundlagen und Übersicht	2910	1
1. Einleitung	2910	1
2. Grundlagen einer Stiftung	2910	2
a) Begriff der Stiftung	2910	2
b) Der Entstehungsakt der Stiftung	2910	4
c) Die Stiftungsanerkennung und die Stiftungsaufsicht ...	2910	5
3. Besonderheiten der Besteuerung von Stiftungen	2910	5
Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung	2911	1
1. Voraussetzungen für die Gemeinnützigkeit	2911	1
2. Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung bei der Errichtung	2911	3
a) Ertragsbesteuerung	2911	3
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer	2911	4
3. Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung während des Bestehens	2911	5
a) Allgemeine Grundlagen	2911	5
b) Die laufende Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung	2911	6
4. Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung bei Stiftungsaufhebung	2911	8
Die Besteuerung der Familienstiftung	2912	1
1. Die Besteuerung der Familienstiftung bei Errichtung	2912	1
a) Die Ertragsbesteuerung	2912	1
b) Spendenrecht	2912	2
c) Erbschaft und Schenkungssteuer	2912	2
2. Die laufende Besteuerung der Familienstiftung	2912	2

	Kennzahl	Seite
a) Die Ertragsbesteuerung	2912	3
b) Die Besteuerung mit Erbersatzsteuer	2912	3
3. Die Besteuerung bei Stiftungsaufhebung	2912	4
a) Die Ertragsbesteuerung	2912	4
b) Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	2912	5
Der Spendenabzug	2913	1
Die Besteuerung des Stifters und der Destinatäre	2914	1
1. Die Besteuerung des Stifters bei Errichtung	2914	1
2. Die laufende Besteuerung der Destinatäre	2914	1
3. Die Besteuerung der Destinatäre bei Stiftungsaufhebung	2914	2
a) Ertragsbesteuerung	2914	2
b) Schenkungsteuer	2914	2
Grunderwerb- und Umsatzsteuer	2915	1
1. Die gemeinnützige Stiftung	2915	1
a) Die Grunderwerbsteuer	2915	1
b) Die Umsatzbesteuerung	2915	1
2. Die Familienstiftung	2915	2
a) Die Grunderwerbsteuer	2915	2
b) Die Umsatzbesteuerung	2915	3
Zusammenfassende Übersicht	2916	1

Anlagen

Nebenleistungen für steuerberatende Berufe nach dem RDG	5010	1
Tabellarische Übersicht über die einkommensteuerlichen Freibeträge, Pauschbeträge und Höchstbeträge sowie über sonstige Vorschriften des ESt-Rechts für die Veranlagungszeiträume 2007–2011	5100	1
Tabellarische Übersicht über die einkommensteuerlichen Freibeträge, Pauschbeträge und Höchstbeträge sowie über sonstige Vorschriften des ESt-Rechts für die Veranlagungszeiträume 2002–2006	5120	1
Zusammenstellung der Freibeträge für die einzelnen Lohnsteuerklassen bei Anwendung der allgemeinen Jahreslohnsteuertabelle ab 1.1.2012	5207	1
Tabelle zur Steuerklassenwahl für den Veranlagungszeitraum 2012	5237	1

	Kennzahl	Seite
Zusammenstellung der ab 1. Januar 1984 gültigen Körperschaftsteuersätze	5312	1
Zusammenstellung der ab 1. Januar 1990 gültigen Körperschaftsteuersätze sowie der Belastungsfaktoren	5313	1
Zusammenstellung der ab 1. Januar 1994 gültigen Körperschaftsteuersätze sowie der Belastungsfaktoren	5314	1
Darstellung des ab 1. Januar 2001 gültigen Körperschaftsteuersatzes sowie des Belastungsfaktors	5315	1
Darstellung des im Veranlagungszeitraum 2003 gültigen Körperschaftsteuersatzes sowie des Belastungsfaktors	5316	1
Darstellung des ab 1. Januar 2008 gültigen Körperschaftsteuersatzes sowie des Belastungsfaktors	5317	1
Belastungsfaktoren für die Körperschaftsteuer bei bestimmten Relationen zwischen ausschüttungsfähigem Gewinn und Rücklagenzuführung (§ 58 Abs. 2 AktG)		
– für Körperschaftsteuersätze 50%/36% gem. § 27 Abs. 1 KStG 1991.....	5342	1
– für Körperschaftsteuersätze 45%/30% gem. § 27 Abs. 1 KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994.....	5343	1
Gewerbsteuerliche Belastungsfaktoren bei verschiedenen Hebesätzen und Maßzahlen	5410	1
Gewerbsteuerliche Belastungsfaktoren bei einer Steuermesszahl von 3,5%	5411	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen und Nichtausschüttung des Gewinnes (Tarifbelastung)		
– KStG 1984	5811	1
– KStG 1991	5812	1
– KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994.....	5813	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen, gültig ab 1. Januar 2001	5814	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen, gültig im Veranlagungszeitraum 2003	5815	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen gültig ab 1.1.2008.....	5816	1

	Kennzahl	Seite
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbesteuerlichen Hebesätzen und Ausschüttung des Gewinnes (Ausschüttungsbelastung)		
– KStG 1991	5821	1
– KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994.....	5822	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für die Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer bei bestimmten Relationen zwischen ausschüttungsfähigem Gewinn und Rücklagenzuführung		
– für Körperschaftsteuersätze 56 %/36 % gem. § 27 Abs. 1 KStG 1977	5831	1
– für Körperschaftsteuersätze 50 %/36 % gem. § 27 Abs. 1 KStG 1991	5832	1
– für Körperschaftsteuersätze 45 %/30 % gem. § 27 Abs. 1 KStG, KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994	5833	1
Tabellen zu Teil B – Die Bewertung nach dem Bewertungsgesetz		
Umrechnungskoeffizienten für Geschoßflächenzahlen, soweit örtliche Umrechnungskoeffizienten nicht gesondert festgestellt wurden	5920	1
Kapitalwert einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung	5945	1
Barwertfaktoren; Zahlung in einer Summe	5950	1
Barwertfaktoren; Ratentilgung	5960	1
Barwertfaktoren, hoch-/niedrigverzinslich, Ratentilgung	5970	1
Barwertfaktoren, niedrigverzinslich, Annuitätentilgung ..	5980	1
Barwertfaktoren, hochverzinslich, Annuitätentilgung.....	5990	1
Tilgungsdauer, Annuitätentilgung von Forderungen/Verbindlichkeiten	6000	1
Bewertung von Wertpapieren u. Anteilen	6010	1
Rückzahlungswert Zero-Bonds.....	6020	1
Stichtagswert Zero-Bonds	6030	1

(Fortsetzung auf Seite 31)

	Kennzahl	Seite
Tabellen zu Teil C – Investitions- und Finanzierungs-		
entscheidungen		
Barwertfaktoren für Erfindungen und Urheberrechte.....	6040	1
Abschreibungstabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter bis 31.12.2000	6200	1
Abschreibungstabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter ab 01.01.2001	6201	1
Übersicht zu den gebräuchlichsten Abschreibungsme- thoden	6205	1
Abschreibungssätze	6210	1
Degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens in Prozentsätzen vom Buchwert (Restbuchwert).....	6212	1
Nutzungsdauer und Abschreibungssätze bei mehrschichtiger Nutzung.....	6213	1
Verlauf der Abschreibungsbeträge	6310	1
Zeitpunkt des zweckmäßigen Übergangs von der degressiven auf die lineare Abschreibungsmethode	6410	1
Übersicht über die degressive Absetzung für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG	6412	1
Durchschnittswertigkeiten bei der Festwertermittlung....	6420	1
Nachschüssige Endwertfaktoren.....	6610	1
Vorschüssige Endwertfaktoren.....	6615	1
Unterjährige nachschüssige Endwertfaktoren	6620	1
Nachschüssige Endwertfaktoren bei vierteljährlicher Verzinsung.....	6622	1
Nachschüssige Endwertfaktoren bei monatlicher Verzinsung.....	6624	1
Nachschüssige Barwertfaktoren.....	6630	1
Vorschüssige Barwertfaktoren.....	6640	1
Nachschüssige Barwertfaktoren bei vierteljährlicher Verzinsung.....	6642	1
Nachschüssige Barwertfaktoren bei monatlicher Verzinsung.....	6644	1
Vorschüssige Rentenendwertfaktoren	6650	1
Nachschüssige Rentenendwertfaktoren	6655	1
Nachschüssige Rentenbarwertfaktoren	6660	1
Vorschüssige Rentenbarwertfaktoren	6665	1

	Kennzahl	Seite
Annuitätenfaktoren	6670	1
Ermittlung der Tilgungsdauer	6680	1
Nachschüssige Ersatzrentenfaktoren.....	6672	1
Vorschüssige Ersatzrentenfaktoren.....	6675	1
Gesetzliche Aufbewahrungsfristen	7000	1
Abschläge für Zinsen und Lagerkosten sowie das technisch wirtschaftliche Risiko	7110	1
Die Euro-Einführung zum 1. Januar 1999 – Übersicht über die Umrechnungskurse.....	7120	1
Größenklassen gemäß § 3 BPO ab 1. Januar 2007.....	7201	1
Umrechnungssätze vom Hundert, im Hundert, auf Hundert	7310	1
Prämientabelle zur Sparförderung	7541	1
Tabelle zu Teil F – Internationales Steuerrecht		
Ausländische Quellensteuersätze	7601	1
Fiktive ausländische Quellensteuersätze	7602	1
Übersicht zu § 8a KStG und vergleichbaren Vorschriften in Europa	7610	1
Stand der Doppelbesteuerungsabkommen am 1. Januar 2012	8000	1
DM-Beträge in den deutschen Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen – Umstellung auf den Euro	8010	1